

Отзыв на автореферат
диссертации Овчаровой Елены Владимировны на тему
«Административное принуждение за нарушение налогового
законодательства в Российской Федерации как элемент механизма
правового регулирования в области налогов и сборов», представленной
на соискание ученой степени доктора юридических наук по
специальности 12.00.14 – Административное право; административный
процесс

Докторская диссертация Е.В. Овчаровой, как следует из автореферата, представляет собой результат разработанной автором либеральной модели административного принуждения в области налогов и сборов. Эта тема не была до этого предметом такого комплексного и фундаментального научного исследования.

При формировании концепции административного принуждения в механизме правового регулирования в области налогов и сборов диссертантом тщательно исследованы как его материально-правовые, так и процессуально-правовые основы с учётом теоретической базы механизма административно-правового регулирования и руководствуясь принципами административной ответственности. Это позволило правильно определить способы повышения эффективности существующей модели административного принуждения и выработать принципиально новую его модель в условиях либерализации правовой системы и цифровизации налоговой системы.

Особую научную ценность в диссертации представляет её понятийно-категориальный ряд (аппарат), которым вполне может оперировать административно-правовая доктрина и практика: административное принуждение за нарушение налогового законодательства; административная ответственность за нарушение налогового законодательства; административное правонарушение налогового законодательства; административное правонарушение в области налогов и сборов;

административный процесс при применении мер административного принуждения; производство по делам об административных правонарушениях; исполнительное производство по делам об административных правонарушениях; принципы административной ответственности; налоговый комплаенс; налоговые рулинги (мотивированные мнения); налоговое администрирование в широком смысле слова; налоговое администрирование в узком смысле слова; обязательные требования; публичный (государственный и муниципальный) контроль за соблюдением обязательных требований; публичный (государственный и муниципальный) надзор; налоговый контроль; публично-правовая ответственность; риск-ориентированный подход; позитивная ответственность; ретроспективная ответственность.

В диссертации представляют научную ценность и другие стороны содержания исследования: предложение о регулирующей функции и вспомогательном характере административного принуждения в области налогов и сборов, о декриминализации составов налоговых преступлений и систематизации составов административных правонарушений налогового законодательства, о систематизации и кодификации мер административного принуждения за нарушение налогового законодательства, об административно-процессуальных гарантиях их применения, о способах повышения эффективности их применения в механизме правового регулирования в области налогов и сборов, о приоритетах профилактики, риск-ориентированного подхода и сервисной модели при реализации мер административного принуждения в механизме правового регулирования в области налогов и сборов.

Есть все основания предполагать, что диссертация будет весьма востребованной как в науке, так и в практике, особенно в рамках реализации реформы контрольно-надзорной деятельности и реформы административной ответственности в условиях цифровой трансформации государственного управления.

Высоко оценивая диссертацию на основе автореферата, хотелось бы поставить ряд спорных вопросов, требующих особого внимания и разъяснения диссертантом при публичной защите.

1. Говоря о принципах административной ответственности, надлежащая правовая регламентация и практическая реализация которых способствуют защите прав субъектов предпринимательской деятельности от необоснованного привлечения их к административной ответственности и применения к ним иных мер административного принуждения, автор допускает возможность раздельной кодификации материальных и процессуальных норм – принципов и правил поведения в сфере административной ответственности (с. 27). Полагаем, что указанное утверждение автора требует дополнительной аргументации.

2. Автоматизация исполнения не только имущественного налогового обязательства, но наряду с этим также и взыскания пени, штрафа, если речь идёт об их автоматическом списании (с. 26), требует установления дополнительных правовых и организационных гарантий от необоснованного списания.

3. Предложение автора о возможной замене карательных санкций имущественного характера в виде штрафов при их неуплате, неполной либо несвоевременной уплате на более строгие административные наказания организационного характера в виде административного приостановления деятельности организаций, индивидуальных предпринимателей и дисквалификации должностных лиц, индивидуальных предпринимателей (с. 26-27) требует, на наш взгляд, критического осмысления. Это противоречит отстаиваемой автором позиции о необходимости экономии репрессии при реализации либеральной модели административного принуждения в области налогов и сборов.

Высказанные вопросы носят дискуссионный характер и не умаляют значимости диссертационного исследования в целом. Автореферат диссертации Е.В. Овчаровой отвечает требованиям, установленным

Московским государственным университетом имени М.В. Ломоносова к работам подобного рода. По содержанию диссертация соответствует паспорту специальности 12.00.14 – Административное право; административный процесс и критериям, определённым пунктами 2.1-2.5 Положения о присуждении учёных степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова. Она оформлена согласно приложениям № 5, 6 Положения о диссертационном совете Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова.

Полагаю, что Елена Владимировна Овчарова заслуживает присуждения учёной степени доктора юридических наук по специальности 12.00.14 – Административное право; административный процесс.

Уполномоченный при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей,

Сопредседатель общероссийской общественной организации «Деловая Россия», Председатель Наблюдательного Совета Института экономики роста имени Столыпина П.А.,

Действительный государственный советник Российской Федерации 2 класса

Титов Борис Юрьевич

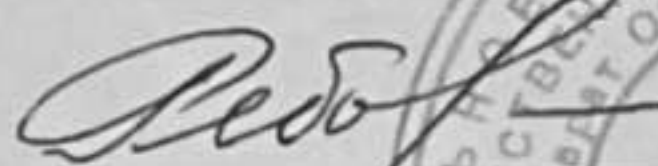
01.09.2021



Контактные данные:

Аппарат Уполномоченного при Президенте России по защите прав предпринимателей. Адрес: 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, д. 12 (ЦМТ), офисное здание 3, подъезд 9, офис 801; e-mail: priem@ombudsmanbiz.ru, тел.: +7(495) 967-07-90.

Подпись


ЗАВЕРЯЮ

Заместитель руководителя отдела по
обеспечению деятельности Уполномоченного
при Президенте Российской Федерации по
защите прав предпринимателей

Н.В. Рябова